

**ДЕКЛАРАЦІЯ**  
**внутрішнього аудиту Національного університету «Львівська політехніка»**  
**(підписана «04» листопада 2025 року)**

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Національному університеті «Львівська політехніка» (далі - Університет) Ректор Університету ШАХОВСЬКА Наталія Богданівна (далі - Ректор університету) та начальник відділу внутрішнього аудиту ГРИЦАЙ Ольга Іванівна (далі – Начальник відділу внутрішнього аудиту) спільно заявляємо про наступне

**МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ**

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Університеті є допомога Ректору університету у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Університету. А також додання цінності Університету за результатами такої оцінки через надання Ректору університету належних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Університету;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Університету;

- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

Необхідним є забезпечення досягнення відділом внутрішнього аудиту наступних цілей:

- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо;

- надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Університету, його системи внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

- постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників відділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

- інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Університету та мети (місії) внутрішнього аудиту.

**ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ**

Відділ внутрішнього аудиту є незалежним у здійсненні внутрішнього аудиту, що забезпечується через об'єктивний підхід до оцінки та виконання поставлених перед ним завдань з метою надання незалежних висновків і рекомендацій Ректору університету.

Ректор університету забезпечує організаційну та функціональну незалежність відділу внутрішнього аудиту в Університеті, що передбачає безпосереднє підпорядкування та звітування Начальника Відділу внутрішнього аудиту Ректорові університету, а працівників Відділу внутрішнього аудиту (далі – внутрішніх аудиторів) – Начальнику відділу внутрішнього аудиту;

недопущення покладення на Відділ внутрішнього аудиту функцій чи надання



доручень (завдань), не передбачених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

недопущення виконання Відділом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням /побудовою системи внутрішнього контролю в Університеті, з метою забезпечення надання Відділом внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Ректором університету стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих Відділом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Університету, в тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, стратегічних і операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, планів заходів щодо врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх чи зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, а також у процеси підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення, складання звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Ректором університету рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених Начальником відділу внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього із врахуванням пропозицій Начальника відділу внутрішнього аудиту (у разі його утворення);

надання внутрішнім аудиторам повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання підрозділом внутрішнього аудиту завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Університету, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає Начальник відділу внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Внутрішні аудитори безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль внутрішніх аудиторів обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.



## **ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ВІДДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Повноваження відділу внутрішнього аудиту в Університеті визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Відділ внутрішнього аудиту Університету проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; використання і збереження активів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; управління державним майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Відділ внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Університету, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань внутрішні аудитори мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних в Університеті, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень внутрішніх аудиторів у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу Начальник відділу внутрішнього аудиту негайно доповідає Ректору університету, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Університет (у разі його утворення).

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішні аудитори можуть ініціювати залучення компетентних експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для надання допомоги у проведенні внутрішнього аудиту.

Внутрішні аудитори повинні діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Начальник відділу внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Ректорові університету. Звіт має містити знахідки (аудиторські докази) та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів. Порядок і терміни обговорення аудиторського звіту затверджується внутрішніми документами Університету. За рішенням Ректора університету аудиторський звіт та / або інша



інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Університету з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Начальник відділу внутрішнього аудиту забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку № 1001, та прийнятих на його виконання нормативно-правових актів Міністерства фінансів України.

### ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Ректор університету забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Університеті (у тому числі за поданням аудиторського комітету (у разі його утворення)), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Університету з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «    » листопада 2025 року у м. Львів.

За ініціативою Ректора університету або Начальника відділу внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового Ректора університету або Начальника відділу внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Ректора університету Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Університету.



Ректор університету

Наталія ШАХОВСЬКА

### ПІДПИСИ СТОРІН

Начальник відділу

(підпис)

Ольга ГРИЦАЙ

« 04 » 11 2025 р.

« 04 » 11 2025 р.